

UNIVERSITAS BINA NUSANTARA

Fakultas Ekonomi dan Komunikasi

Jurusan Akuntansi dan Keuangan

Skripsi Sarjana Strata 1 Akuntansi

Semester Genap tahun 2014/2015

AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA PT TUGU AGUNG JAYA

Sintya Dewi

1501158621

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengidentifikasi kelemahan yang terjadi terhadap fungsi penjualan dan penerimaan kas pada perusahaan, mengetahui dan mengevaluasi pengendalian intern atas fungsi penjualan dan penerimaan kas perusahaan dan memberikan rekomendasi dan saran-saran bagi perusahaan. Penelitian yang dilakukan merupakan penelitian kualitatif yang dilakukan pada PT Tugu Agung Jaya. PT Tugu Agung Jaya merupakan perusahaan yang bergerak dibidang distributor bahan baku dalam pembuatan ban. Metode penelitian yang digunakan adalah wawancara dengan pihak yang terkait, observasi, penelusuran dokumen yang terkait dengan fungsi penjualan dan penerimaan kas, membuat kuesioner yang berkaitan dengan pengendalian intern, dan studi kepustakaan. Berdasarkan hasil penelitian audit operasional atas fungsi penjualan dan penerimaan kas pada PT Tugu Agung Jaya, kegiatan yang telah dilakukan cukup baik, tetapi masih terdapat beberapa kelemahan diantaranya: perusahaan tidak memiliki prosedur dan kebijakan mengenai penjualan dan penerimaan kas secara tertulis, penagihan piutang terkadang tidak sesuai dengan tanggal jatuh tempo piutang, perusahaan tidak memiliki kebijakan atas piutang tak tertagih, perusahaan tidak mengenakan sanksi / denda atas keterlambatan pembayaran piutang dari pelanggan, penerimaan kas yang diterima dari hasil penjualan tidak langsung disetorkan, Flowchat pada perusahaan tidak mencerminkan prosedur penjualan dan penerimaan kas yang jelas pada perusahaan.(SD)

Kata Kunci : Audit Operasional, Penjualan, Penerimaan Kas, Sistem Pengendalian Internal

BINA NUSANTARA UNIVERSITY

Faculty of Economics and Communication

Departement of Accounting and Finance

Bachelor Degree in Accounting

Even Semester 2014/2015

**OPERASIONAL AUDIT OF SALES AND CASH RECEIPTS FUNCTION
IN PT TUGU AGUNG JAYA**

Sintya Dewi

1501158621

ABSTRACT

The purpose of this study was to identify weaknesses that occurred against the sales cycle and cash receipts in the company, knowing and evaluating internal control over cash receipts and sales functions of companies and provide recommendations and suggestions for the company. This research is qualitative research method in PT Tugu Agung Jaya. PT Tugu Agung Jaya is a company engaged in a distributor of raw materials in the manufacture of tires. The method used was interviews with relevant parties, observation, document tracking related to the functions of sales and cash receipts, making the questionnaire relating to internal control, and literature study. Based on the results of operational audits on sales and cash receipt function in the PT Tugu Agung Jaya, activities which have done quite well, but there are still some weaknesses include: the company does not have policies and procedures regarding sales and cash receipts in writing, collection of accounts receivable sometimes do not match with a maturity date of receivables, the company does not have a policy on bad debts, the company did not impose sanctions / penalties for late payment of receivables from customers, cash receipts received from the sale of the indirect deposited, Flowchat the company does not reflect the sales and cash receipts procedures are clearly on the company (**SD**)

Keywords: Operational Audit, Sales, Cash Receipts, Internal Control Systems